ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению 47 сессии Совета

муниципального образования

Славянский район

от 22.05.2019 № 4

**Отчёт контрольно - счётной палаты**

**муниципального образования Славянский район о работе в 2018 году**

**1.Общая часть**

Отчёт о работе контрольно - счётной палаты муниципального образования Славянский район за 2018 год (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии со статьями 8, 20 Положения о контрольно - счетной палате муниципального образования Славянский район, утверждённого решением двадцать второй сессии Совета муниципального образования Славянский район от 28 декабря 2011 года № 2.

Финансовое обеспечение контрольно - счетной палаты в 2018 году осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Славянский район, за счет межбюджетных трансфертов сельских и городского поселений Славянского района.

Штатная численность контрольно-счетной палаты в отчетном периоде составила 3 человека (председатель, два аудитора).

Все работники контрольно - счетной палаты имеют высшее образование и опыт работы в области государственного, муниципального управления, экономики, финансов.

В 2018 году работники контрольно-счетной палаты обучались на курсах повышения квалификации:

- в ЧОУДПО «Южный институт кадрового обеспечения» по программе: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг» в объеме 144 часов (3 человека);

В отчетном году планирование и осуществление деятельности контрольно - счетной палаты строилось с охватом полномочий, предусмотренных для органа внешнего муниципального финансового контроля, бюджетным законодательством, Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=17C6AB3787556490827D8E0515F7441BD3D588CF8D2DB48F70B86BA886e6x6L) от 07.02.2011 N 6-ФЗ, Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=17C6AB3787556490827D8E0515F7441BD3DC8BC58024B48F70B86BA886e6x6L) от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ).

Для осуществления полномочий внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году в поселениях по состоянию на начало отчетного года контрольно - счетной палатой было заключено 15 соглашений о передаче полномочий контрольно - счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с городским и сельскими поселениями, входящими в состав муниципального образования Славянский район.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности контрольно - счетной палаты в 2018 году, информация о количестве проведенных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, их общих результатах, о принятых мерах объектами проверок по устранению выявленных нарушений и недостатков.

При классификации нарушений использован Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля в Краснодарском крае, утвержденный решением IV Конференции Совета муниципальных контрольно -счетных органов Краснодарского края от 25.03.2016. В отчете отражены результаты отдельных мероприятий и вытекающие из них рекомендации и предложения.

В отчете отражены итоги иной деятельности контрольно-счетной палаты: организационной, информационной, по межмуниципальному сотрудничеству, а также приоритетные направления деятельности в 2019 году.

**2.Основные итоги работы**

**контрольно - счетной палаты за 2018 год**

Контрольно - счетная палата муниципального образования Славянский район, реализуя полномочия, как органа внешнего муниципального финансового контроля, в 2018 году провела экспертно - аналитических мероприятий на проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления в количестве 104 экспертиз, 25 камеральных проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов (получателей) бюджетных средств, 18 контрольных мероприятий с выходом на проверяемые объекты.

В процессе осуществления контрольных мероприятий в 2018 году проверками охвачены 36 объектов, проверено и проанализировано использование бюджетных средств на сумму 5 324 125,5 тыс. руб.

Объем охваченных проверкой бюджетных средств по экспертно -аналитическим мероприятиям составил 13 333 657,0 тыс. руб.

Контрольные и экспертно - аналитические мероприятия, проведенные контрольно - счетной палатой, показали, что в основном бюджетные средства используются бюджетополучателями на законных основаниях, без нарушений, эффективно и по целевому назначению.

Вместе с тем, имеют место нарушения бюджетного законодательства. Выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств.

Общая сумма выявленных нарушений по итогам 2018 года при проведении контрольных мероприятий составила 472374,2 тыс.руб., в том числе:

– неэффективное использование бюджетных средств – 32763,7 тыс. руб.;

– неполучение доходов в бюджет – 2936,0 тыс. руб.,

– несоблюдение правил ведения бухгалтерского учета, отчетности, кассовых операций, неисполнение условий целевых программ, заключение договоров с нарушением Гражданского кодекса Российской Федерации, неисполнение условий по заключенным договорам – 171652,2 тыс. руб.;

– нарушения в сфере закупок – 13826,0 тыс. руб.

Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжением имуществом составила 171112,5 тыс.руб.

Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения руководителей учреждений в виде информационных писем, представлений с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений. По материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 98 информационных писем. С целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений направлено 33 представления. По проведенным проверкам руководителями учреждений были приняты меры по устранению нарушений, с предоставлением в контрольно - счетную палату информаций по устранению нарушений.

По материалам проведенных контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 6 должностных лиц, проверенных объектов.

В ходе проверок оказывалась консультативная помощь.

Устранено нарушений по ведению бюджетного учета, составления и представления отчетности на сумму 86503,5 тыс. руб. Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжением имущества на сумму 45028,5 тыс.руб., прочих нарушений в сумме 54946,0 тыс. руб.

**3.Контрольная деятельность**

В 2018 года контрольно-счетная палата провела 38  контрольных мероприятий, Объем проверенных бюджетных средств составил 4261004,0 тыс. руб.

При проведении контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на сумму 2936,0 тыс.руб., неэффективного использования бюджетных средств 32763,7 тыс. руб.

Выявлено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности на сумму 171652,2 тыс. руб.

Фактов нецелевого расходования бюджетных средств в отчетном периоде не установлено.

***В 2018 году проведено 16 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета*** муниципального образования Славянский район и бюджетов поселений, входящих в его состав, в ходе которых ***проверена годовая отчетность 25 главных администраторов бюджетных средств:***.

– Совет муниципального образования

– администрация МО Славянский район;

– финансовое управление администрации Славянский район;

– контрольно-счетная палата;

– управление архитектуры;

– управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации муниципального образования Славянский район;

– управление образованием;

– управление культуры;

– управление по физической культуре и спорту;

– управление по делам молодежи;

– 15 поселений Славянского района.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ и статьей 29 Положения о бюджетном процессе, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой отчетности предоставленной Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления и социально-культурной сферы» и Финансовым управлением администрации муниципального образования Славянский район за 2017 год. Бюджетная отчетность учреждений муниципального образования Славянского района за 2017 год составлена в соответствии с требованиями «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н и «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н.

Бюджетная отчётность за 2017 год главных администраторов бюджетных средств, проведенная, в соответствии с требованиями ст. 264.4 показала.

По состоянию на 1 января 2018 года в муниципальном образовании Славянский район всего учреждений -177. Учреждения, получающие субсидии составляют 26 учреждений автономные и 89 бюджетные, 52 учреждения в поселениях.

В финансовое управление администрации муниципального образования Славянский район предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2017 год главными администраторами бюджетных средств по формам согласно приложению к «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция).

Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписаны руководителем финансово-экономической службы. Бюджетная отчетность предоставляется на бумажных носителях.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год на основании пункта 10 Инструкции № 191н проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям, нарушений не установлено.

К бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета представлена пояснительная записка (ф.0503160), в которой содержатся сведения о результатах внешних контрольных мероприятий, о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о результатах деятельности.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса главными распорядители составляется сводная бюджетная отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Сводная бюджетная отчетность бюджетных и автономных учреждений предоставлена по формам согласно приложению к «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н:

Бухгалтерская отчетность предоставлена по состоянию на 01.01.2018 года, на бумажных носителях. В предоставленной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», «Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу» и «Пояснительная записка» главными администраторами средств не в полном объеме указаны причины образования задолженности, период возникновения задолженности. В предоставленных формах «Пояснительная записка» не отражены сведения о выполнении муниципальных заданий и иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (получателями ) бюджетных средств в отчетном финансовом году..

Не в полном объеме отражена информация о деятельности учреждений в текстовой части пояснительных записок, в формах и таблицах бюджетной отчетности. В ходе проверки в формы и таблицы бюджетной отчетности частично внесены исправления.

В нарушение статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ отдельными поселениями Славянского района приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, в связи с чем образовалась кредиторская задолженность, необеспеченная лимитами бюджетных обязательств.

***Контрольно-счетной палатой были проведены следующие контрольные мероприятия:***

- проверка расчетов по оказанным услугам по продаже сдаче в аренду земельных участков на территории муниципального образования Славянский район за 2017 год и текущий период 2018 года;;

– проверка аудита эффективности по размещению заказов на поставку товаров ,выполнение услуг для нужд заказчиков

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2017-2018 годах на финансово-хозяйственную деятельность муниципальных автономных учреждений «Дельфин», «Триумф» в соответствии с доведенным муниципальным заданием;

–проверка оказания платных услуг муниципальными автономными учреждениями «Дельфин», «Триумф».

**Проверка отдельных вопросов деятельности учреждений спортивной направленности, в том числе вопросов оказания платных услуг показала.**

В соответствии с планом работы на 2018 год проведена проверка отдельных вопросов деятельности учреждений спортивной направленности, в том числе вопросов оказания платных услуг по МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Дельфин» и МАУ «Триумф».

Объект проверки: муниципальное автономное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс»Дельфин».

Проверяемый период 2017 год и текущий период 2018 год.

Проведенной проверкой рассмотрены вопросы:

–оказание платных услуг;

–выполнение муниципального задания;

–сохранность и использование муниципального имущества.

Объем проверенных средств составил 18502,1 тыс. руб

За 2017 год муниципальное задание выполнено на 96,9%

Проведенный анализ посещаемости бассейна показал, что исходя из технической характеристики наполняемости бассейна посетителями загруженность бассейна составляет 49,3%. Бассейн посещают льготные категории граждан, которые предусмотрены в соответствии с принятыми постановлениями администрацией муниципального образования. В результате чего, учреждение теряет дополнительные доходы, которые могли быть направлены на погашение долгов.

Имеют место нарушения в ведение бухгалтерского учета, несвоевременного списания материальных запасов.

Объект проверки: муниципальное автономное учреждение спортивная школа «Триумф».

Проверяемый период 2017 год и первый квартал 2018 года.

Проведенной проверкой рассмотрены вопросы:

–оказание платных услуг;

–выполнение муниципального задания;

–сохранность и использование муниципального имущества.

Объем проверенных средств составил 27902,3 тыс. руб

За 2017 год муниципальное задание выполнено на 100,0%

В нарушение п.1т.69.2 БК РФ в муниципальном задании за 2017 год отсутствует информация о проведенных контрольных мероприятиях за исполнением муниципального задания.

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения не учтены показатели финансового состояния учреждения на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана.

Учреждением не в полном объеме и своевременно размещалась информация о деятельности учреждения в информационной системе «Интернет».

Учреждение дополнительно оказывает платные услуги:.

- услуги по предоставлению тренажерного зала;

- дополнительные образовательные услуги, предоставляемые организациям;

- услуги по предоставлению платных консультаций;

- услуги по оказанию содействия в проведении спортивных мероприятий;

- услуги по предоставлению методической помощи организациям;

- услуги по предоставлению спортивных залов (боксёрского, игрового, борцовского);

- услуги по предоставлению и сдаче площадей и помещений в аренду, закрепленных на праве оперативного управления за Учреждением, по согласованию с Учредителем;

- услуги инструктора по физической культуре и спорту по проведению занятий по физической культуре и спорту;

- услуги по организации и проведению спортивных, культурно-массовых зрелищ и иных публичных мероприятий, в том числе: игр, турниров, концертов, выставок, спартакиад, конкурсов и так далее.

Дополнительные платные услуги, в том числе, для юридических лиц предоставляются на основании заключения договора МАУ СШ «Триумф» с заказчиком.

Цены на дополнительные платные услуги формируются с учетом затрат МАУ СШ «Триумф» при организации платных услуг:

- заработная плата;

- услуги связи;

- коммунальные услуги;

- расходы на приобретение расходных материалов;

- расходы на приобретение оборудования.

Постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 28.09.2015 № 1673 «Об утверждении тарифов на платные дополнительные образовательные услуги, оказываемый муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа«Триумф» г.Славянска-на-Кубани муниципального образования Славянский район утверждены тарифы на платные услуги.

При оказании платных услуг установлены льготы на посещение тренажерного зала отдельной категории граждан, которые предусмотрены в соответствии с принятыми постановлениями администрацией муниципального образования. В результате чего, учреждение теряет дополнительные доходы, которые могли быть направлены на погашение долгов.

По согласованию с Управлением по муниципальному имуществу учреждение предоставляет в аренду нежилые помещения, что соответствует условиям ст. 17.1. ФЗ от 26.07.2006г №135-ФЗ «О защите конкуренции».

В нарушение ст. 395 Гражданского кодекса РФ п.п. 5.7 ст. 34 Закона 44-ФЗ в заключенных договорах на аренду нежилых помещений не определена ответственность за неисполнение договорных условий.

Проведенной проверкой сохранности и использования муниципального имущества установлены нарушения в ведении бухгалтерского учета.

В нарушение п.36 и п.71 Инструкции 157н к учету приняты земельный участок стоимостью 21169,9тыс. руб. и недвижимое имущество стоимостью 10081,7 тыс. руб. без государственной регистрации права, предусмотренное ст. 131 ГК РФ и которые должны быть учтены на забалансовых счетах до момента их государственной регистрации, что предусмотрено инструкцией 157н.

По материалам проверок составлены акты проверок, руководителям учреждений направлены представления.

С целью недопущения ошибок в вопросах финансово-хозяйственной деятельности учреждениям предложено;

-проводить своевременное списание материальных запасов;

-определять срок полезного использования материальных запасов и если это свыше 12 месяцев относить на основные средства, что необходимо закрепить в Учетной политике Учреждения.

– организовать учет недвижимого имущества на забалансовых счетах до момента регистрации права собственности:

При формировании Планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения руководствоваться приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» с учетом вносимых изменений.

Своевременно размещать информацию в сети Интернет в соответствии с требованиями приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта.

Пересмотреть категорию льготных посетителей и при необходимости внести изменения в принятые постановления администрации муниципального образования.

Принять меры взыскания к лицам, допустившим, выше, указанные нарушения.

Главе муниципального образования, руководителю Управления по физической культуре и спорту направлены информационные письма по проведенным проверкам с предложениями по устранению установленных недостатков в работе учреждений и разработке мероприятий по дальнейшему расширению оказания услуг населению.

Большое внимание контрольно-счетной палатой уделялось контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности района и поселений, входящих в его состав. В соответствии со статьей 49 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» одной из экономических основ местного самоуправления является находящееся в муниципальной собственности имущество.

Проверка имущества проводилась контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятий. Вопросы сохранности и эффективности использования муниципального имущества включаются в программу проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений. В 2018 году проведено в общей сложности 5 мероприятий, в ходе которых проверен (анализирован) порядок учета и распоряжения муниципальным имуществом, его фактическое наличие. Стоимость проверенного имущества составила 1026033,3 тыс. руб. Проверки проведены в Прибрежном, Протокском, Забойском сельских поселениях, в муниципальных автономных учрежденмиях «Дельфин», «Триумф». По фактам установленных нарушений направлены представления с предложениями.

Итоги проведенных контрольно-счетной палатой мероприятий позволяют назвать ряд нарушений и недостатков, наиболее часто встречающихся при проверке имущества:

– не своевременное проведение в соответствие внутренних нормативно-правовых актов об управлении и распоряжении муниципальной собственностью в соответствие с законодательством Российской Федерации;

– реестры муниципальной собственности не содержат необходимых сведений; данные реестров не соответствуют данным бухгалтерского учета;

– в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ не осуществляется государственная регистрация права муниципальной собственности на объекты недвижимости, права оперативного управления или хозяйственного ведения.

Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, составила 171112,5 тыс. руб.

Большинство контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в данной сфере проведено контрольно-счетной палатой по инициативе администраций и представительных органов поселений.

Результаты контрольной деятельности за 2018 год изложены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель деятельности** | **Количественный показатель** | | | | |  |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018** |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |  |  |
| 1 | ***Количество проведенных проверок*** | 95 | 59 | 40 | 37 | 38 |  |
| 1.1.1 | в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 32 | 17 | 25 | 26 | 25 |  |
| 1.2 | ***Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий***, в том числе: | 68 | 36 | 29 | 29 | 31 |  |
| 1.2.1 | органов местного самоуправления | 16 | 16 | 16 | 18 | 18 |  |
| 1.2.2 | муниципальных учреждений | 52 | 5 | 12 | 12 | 11 |  |
| 1.2.3 | муниципальных предприятий |  | 6 | 1 | 1 | 2 |  |
| 1.3 | ***Объем проверенных средств, всего, тыс. руб.****,* в том числе: | 403739,2 | 3657246,4 | 4172556,5 | 3038691,9 | 4261004 |  |
| 1.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | 403739,2 | 3657246,7 | 2134153,6 | 3022671,3 | 4261004 |  |
| 1.4 | ***Стоимость проверенного имущества, тыс.руб., всего*** | 824,5 | 47018,6 | 736918,1 | 586889,4 | 1026033,3 |  |
| 1.5 | ***Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб.****,* в том числе: | 1406,5 | 93673,1 | 966920,9 | 455391,5 | 438002,2 |  |
| 1.5.1 | **выявлено финансовых нарушений, всего, из них** | 57,3 | 9120,9 | 24033,5 | 34609,4 | 35699,7 |  |
| 1.5.1.1 | неправомерные и необоснованные расходы |  | 8519,1 | 376,7 |  |  |  |
| 1.5.1.2 | неэффективное использование бюджетных средств | 57,3 | 601,8 | 8329,5 | 7920,2 | 32763,7 |  |
| 1.5.1.3 | недополученные доходы |  |  | 6,0 | 13981,2 | 2936 |  |
| 1.5.1.4 | Допущение несоответствие планов фин-хоз деятельности бюджетным назначениям и др. |  |  | 14709,6 | 12708,0 |  |  |
| 1.5.1.5 | Неэкономное использование средств |  |  | 611,7 |  |  |  |
| 1.5.2 | **выявлено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета** | 524,7 | 40957,0 | 27455,5 | 163795,0 | 171652,2 |  |
| 1.5.3 | **стоимость имущества, используемого с нарушениями** | 824,5 | 43595,2 | 691771,5 | 109096,7 | 171112,5 |  |
| 1.5.4 | **выявлено нарушений действующего законодательства БК РФ, Федерального Закона №122-ФЗ, Градостроительного кодекса, и др.** |  |  | 184653,8 | 147890,4 | 59537,8 |  |
| 2. | **Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий** | 30 | **92** | 79 | 91 | 104 |  |
| 2.1. | По проектам решений | 14 | 16 | 15 | 15 | 15 |  |
| 2.2. | ПО проектам решений по исполнению бюджета | 16 | 16 | 16 | 16 | 16 |  |
| 2.3. | По экспертизам проектов муниципальных программ | - | 60 | 48 | 60 | 68 |  |
| **3.** | **Объем средств охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий** |  | **15778936,3** | **5245312,7** | **5547779,5** | **13333657,0** |  |
| 3.1 | При экспертизе решений о бюджете |  | 2896495,0 | 2760233,2 | 2927453,5 | 8424276,2 |  |
| 3.2 | При экспертизе муниципальных программ |  | 12882441,3 | 2485079,5 | 2620326 | 4809304,5 |  |
| 4. | Выявлено недостатков и нарушений |  |  |  |  | 105895,3 |  |
|  | **выявлено финансовых нарушений, всего, из них** |  |  |  |  | 71000,2 |  |
|  | неправомерные и необоснованные расходы |  |  |  |  |  |  |
|  | неэффективное использование бюджетных средств |  |  |  |  | 13635,0 |  |
|  | **выявлено нарушений действующего законодательства БК РФ, Федерального Закона №122-ФЗ, Градостроительного кодекса, и др.** |  |  |  |  | 18337,7 |  |
| 4. | **Аудит в сфере закупок** |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | Количество проведенных мероприятий |  |  | 4 | 3 | 5 |  |
| 4.2 | Объем проверенных средств |  |  | 73077,6 | 2143603 | 37088,2 |  |
| 4.3 | Нарушения выявленные в ходе аудита |  |  | 49115,9 | 16982,7 | 13826,0 |  |

**4.Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2018 году контрольно-счетная палата провела 104 экспертно-аналитических мероприятий.

Объем средств, обследованных в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 13 333 657,0 тыс. руб.

**4.1. Экспертиза проектов решений о бюджете**

В отчетном периоде подготовлено 15 заключений на проекты бюджетов на 2019-2021 годы муниципального образования Славянский район и поселений Славянского района (объем средств – 2 927 453,3 тыс. руб.).

По результатам проведенных экспертиз отмечено, что проекты бюджетов поселений формировались с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации и законодательные акты Краснодарского края .нормативно-правовыми документами органов местного самоуправления.

Экспертизы проектов бюджета проводились в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка заключения контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район на проект районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район от 24.09.2013 №15-р, заключенными соглашениями с сельскими поселениями о передаче полномочий на осуществление внешнего муниципального контроля контрольно-счетной палате муниципального образования**.**

В ходе экспертизы расходной части местных бюджетов большое внимание уделялось анализу муниципальных программ: анализировались порядок и сроки принятия программ, содержание паспортов программ и их соответствие установленным требованиям, порядок и объем финансирования.

Отмечены недостатки при разработке текстовой части проектов местных бюджетов и даны рекомендации по их устранению.

Многие нарушения и недостатки, установленные контрольно-счетной палатой, устранены при принятии решений о бюджете.

С целью недопущения неэффективных расходов на оплату штрафов, пеней, судебных расходов, контрольно счетной палатой предложено предусмотреть в Проектах решений о бюджете на 2019 год бюджетные ассигнования на погашение кредиторской задолженности не обеспеченные лимитами бюджетных обязательств в предшествующих периодах.

Повысить качество планирования расходов на закупки за счет своевременного определения приоритетных объектов в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

Обеспечить программно - целевое планирование закупок, ориентированных на реализацию мероприятий и достижения целей муниципальных программ.

При подготовке экспертизы на проект бюджета муниципального образования Славянский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов контрольно – счетной палатой было обращено внимание на формирование расходной, доходной части бюджета предусмотренные законодательством Российской Федерации, Законами Краснодарского края,

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона № 273-ФЗ при составлении Проекта бюджета соблюдены основные принципы противодействия коррупции.

Проект бюджета на 2019-2021 годы официально размещен на сайте администрации муниципального образования Славянский район, что соответствует п.8 ст.18 Положения о бюджетном процессе. Постановление о проведении публичных слушаний по Проекту бюджета на 2019-2021 годы опубликовано в газете «Заря Кубани» №93-94 от 23.11.2018 года.

Проект бюджета на 2019-2021 годы составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ.

Основные характеристики и особенности проекта бюджета муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов обоснованы.

К проекту решения приложены все документы и материалы, представление которых одновременно с проектом бюджета муниципального образования предусмотрено ст. 184.2 БК РФ и ст. 19 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

При составлении Проекта бюджета на 2019-2021 годы соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со ст. 33 БК РФ.

В Проекте бюджета на 2019-2021 годы коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н с учетом вносимых изменений во исполнение ст. 29 БК РФ.

Наименования разделов (подразделов) классификации расходов бюджета предусмотренные Проектом бюджета соответствуют классификации расходов, предусмотренные Приказом МФ РФ от 08.06.2018 года №132н.

Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Славянский район на 2019-2021 годы в соответствии со ст. 174.1 БК РФ.

Перечень утверждаемых в Проекте бюджета на 2019-2021 годы доходов соответствует ст. 41, 42, 61.1, 62 БК РФ.

Формирование расходной части бюджета муниципального образования Славянский район на 2019-2021 годы осуществлялось в условиях недостаточности собственных доходов бюджета и исходя из необходимости исполнения в первую очередь действующих расходных обязательств.

При формировании расходной части бюджета на трехлетний период сохранилась социальная направленность бюджета.

В нарушение п.3 ст.34 Федерального Закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федкерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели. На основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения проводится формирование расходов на указанные цели.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 08.08.2013 №1964 «О внесении изменения в постановление администрации муниципального образования Славянский район от 26.07.2011 года №1400 «О реестре муниципальной собственности муниципального образования Славянский район» в реестре муниципальной собственности числятся 11 дорог общей протяженностью 52,8 км, из которых имеют гравийное покрытие 7 дорог, асфальто – бетонное покрытие 4 дороги. Муниципальной программой «Развитие сети автомобильных дорог муниципального образования Славянский район» предусмотрено проведение ремонтных работ на 6 дорогах.

Проектом бюджета на 2019-2021 годы предусмотрен программный формат расходов в структуре муниципальных программ. В нарушение п.2 ст.179 БК РФ объемы бюджетных ассигнований, предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете на 2019-2021 годы, не соответствуют объёмам финансирования, предусмотренных в муниципальных программах  (в действующих редакциях).

Пояснительная записка к Проекту решения о бюджете не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности их реализации в предшествующем периоде.

Одной из причин несоответствия сведениям предоставленных объемов финансирования муниципальных программ по паспортам программ и предоставленных объемов финансирования в Проекте бюджета является не полное распределение объемов финансирования за счет средств федерального и краевого бюджетов.

**4.2. Экспертизы муниципальных программ**

По муниципальному образованию Славянский район подготовлено 68 экспертных заключений на проекты муниципальных программ и вносимые изменения в принятые муниципальные программы с общим объемом финансирования расходов за счет средств местного, краевого и федерального бюджетов на 2018-2021 годы в сумме 4809304,5 тыс. руб.

Предоставленные на экспертизу проекты муниципальных программ муниципального образования Славянский район разработаны в соответствии с Постановлениями администрации муниципального образования Славянский район от 18.08.2014 г. №2137 и от 04.07.2018 №1601 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формированию, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Славянский район».

В ходе проведенных мероприятий отмечены нарушения и недостатки по формированию и утверждению муниципальных программ, внесены предложения о необходимости соответствующих изменений с целью возможности оценки исполнения программных мероприятий, достижения целей и задач Программ, о необходимости корректировки показателей с учетом достигнутого уровня прошлых лет, исключения отдельных мероприятий Программ, не подтвержденных расчетными показателями.

По результатам проведенных экономических экспертиз муниципальных программ рекомендовано:

1.На основании статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации

«Государственные программы Российской Федерации, государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы» по всем муниципальным программам, в случае измененияобъемов финансирования или отдельных показателей исполнения программы, вносятся изменения в муниципальные программы.

2.Муниципальные программы, не подтвержденные расчетными экономическими показателями, принимать к рассмотрению с целью включения их в бюджет района на 2018-2021 годы после доработки.

3.Не обеспеченные расчетными показателями объемы финансирования отдельных муниципальных программам доработать с целью подтверждения обоснованности принятия расходных обязательств на исполнение муниципальных программ.

4.При планировании объемов финансирования на исполнение мероприятий по муниципальным программам принимать во внимание размеры доходной и расходной частей бюджета на планируемый период.

**4.3. Внешняя проверка отчета по исполнению бюджета**

Последующий контроль в форме экспертно - аналитического мероприятия осуществлялся путём подготовки заключений на проекты решений об исполнении бюджетов за 2017 год: из них:

- заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2017 год;

- заключение на отчет об исполнении бюджета Славянского городского поселения, Анастасиевского, Коржевского, Рисового, Прикубанского, Маевского, Прибрежного, Протокского, Петровского, Черноерковского, Забойского, Кировского, Целинного, Ачуевского сельских поселений и поселения Голубая Нива Славянского района за 2017 год;

Заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район, городского и сельских поселений за 2017 год подготовлены контрольно -счетной палатой в соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 БК РФ.

По 16 подготовленным экспертным заключениям проектов исполнения бюджета за 2017 год объем средств, охваченных проверкой, составил 3297362,9 тыс. руб.

Объем финансовых нарушений составил 71000,0 тыс. руб.

По Славянскому городскому поселению в нарушение ст.34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусмотренное финансирование расходов на развитие дорожного хозяйства в сумме 10675,0 тыс. рублей, расчетными показателями не подтверждены. Выделение денежных средств, на указанные мероприятия, предусматривается на основании утвержденных нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

Заключения представлены в Совет и администрацию муниципального образования Славянский район, а также в представительные органы и администрации городского и сельских поселений Славянского района в сроки, предусмотренные законодательством.

Контрольно - счетной палатой отмечено, что проекты годовых отчетов об исполнении местных бюджетов по содержанию и составу в целом подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. В то же время проведенный анализ показал, что в пояснительных записках к проектам по исполнению бюджета за 2017 год в полном объеме не раскрыта информация причин не выполнения плана поступающих доходов в бюджет или их снижение в сравнении с предшествующим периодом

По итогам проведенных экспертиз по исполнению бюджета за 2017 год предложено:

– продолжить работу по улучшению контроля за поступлением средств в бюджет, порядка в системе учета и взимания сборов, арендных платежей и изысканию резервов увеличения доходов бюджета муниципального образования;

– при формировании проекта бюджета руководствоваться соответствующими нормативно-правовыми документами, методическими рекомендациями;

– в соответствии с п.6 ст.161 БК РФ в случае уменьшения ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности исполнения бюджетных обязательств, принимать меры по согласованию новых условий контрактов, в том числе цены и (или) сроков исполнения контракта и (или) количества, объема работ, предусмотренных контрактом в соответствии с п.6 ч.1 ст.95 Закона №44-ФЗ, указанные действия  необходимы для снижения риска применения штрафных санкций;

– предусмотреть результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, а также осуществлять ведомственный финансовый контроль в сфере деятельности подведомственных учреждений;

– повысить качество планирования расходов на закупки за счет своевременного определения приоритетных объектов в условиях ограниченности финансовых ресурсов;

– продолжить работу по переходу на программный метод планирования бюджета с целью более рационального и эффективного использования бюджетных средств;

–обеспечить выполнение п.2 ст. 179 БК РФ в части приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете.

2. В целях снижения рисков невыполнения прогнозируемых на предстоящий период показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования принимать в качестве основного варианта прогноза ,основывающегося на консервативных тенденциях изменения внутренних и внешних факторах экономики.

3. С целью недопущения нецелевого использования бюджетных средств внести изменения, дополнения в отдельные нормативно-правовые акты муниципального образования в нормативы финансовых затрат , в перечень оказываемых муниципальных услуг и тарифов на оказываемые платные услуги.

4. Провести объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с объемными показателями услуг.

5. В условиях снижения муниципального долга и расходов на его обслуживание обеспечить эффективное управление муниципальным долгом, направленное на сдерживание долговой нагрузки, формирование безопасных уровня и структуры муниципального долга и обеспечение долговой устойчивости местного бюджета.

**5.Аудит закупок**

В отчетном году, руководствуясь ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), контрольно-счетная палата ***проводился аудит в сфере закупок при проведении контрольных мероприятий:***

Объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок, составил 37088,2 тыс. руб. Проведено 5 контрольных мероприятий.

Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок, составили в общей сумме 13826,0тыс.руб. связаны с нарушениями проведения процедур проведения закупок.

Объектами проверок являлись:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 9 г.Славянска-на-Кубани муниципального образования Славянский район (далее МБ ДОУ детский сад №9);

**Проверкой установлено следующее:**

Общий объем закупок Учреждения за проверяемый период составил 6748278,35руб.   
За проверяемый период субъектом контроля в рамках Закона N 44-ФЗ заключено 23 контракта на общую сумму 3464417,09 руб.

Требования статьи 30 Закона № 44-ФЗ заказчиком соблюдены –осуществлена закупка у субъектов малого предпринимательства в объеме более 15% совокупного годового объема закупок заказчика.

Требования ч. 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ заказчиком соблюдены – отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организации опубликован 09.02.2018г.

В соответствии п.4 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ, осуществление закупки у единственного поставщика товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей не превысили два миллиона рублей.

По данным официального сайта для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) план-график закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд утвержден и размещен на официальном сайте Учреждением на 2017 год 15.12.2016 года, а на 2018 год 28.12.2017 года.

Таким образом, сроки размещения плана-графика за 2017 за 2018 год не нарушены.

В 2017 году на официальном сайте Учреждения размещено 18 версий плана-графика. В 2018 году на официальном сайте Учреждения размещено 2 версии плана-графика. Все изменения, внесенные в план-график внесены на основании приказов,, утвержденных руководителем Учреждения.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств ведут реестры закупок,

По данным реестра закупок сумма закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, в 2017 году составила 469880,83 руб, за и текущий период 2018 года 74953,06 руб.

Выборочный анализ, заключенных муниципальных контрактов установил следующее:

-согласно, утвержденного плана-графика на 2017г. Учреждением размещено Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от 19.01.2017 №0318300307017000001 (Энергия тепловая, отпущенная котельными). Начальная (максимальная) цена контракта составила 1067210.22 руб. В нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте от 23.01.2017г. с МУП «Теплокомплекс» не внесена в реестр контрактов на официальном сайте.

В ходе проведения проверки закупок путем проведения электронного аукциона установлено, что в 2018 году Уполномоченным органом в единой информационной системе было размещено извещение о проведении совместного электронного аукциона, одним из заказчиков которого являлся МБДОУ д/с №9..

Расчет для определения начальной (максимальной) цены контракта произведен Уполномоченным органом в соответствии с приказом Минэкономразвития от 2 октября 2013г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» методом сопоставимых рыночных цен. Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, указанной в извещении о проведении закупок, подтверждается документами, содержащими информацию о стоимости предусмотренных закупками работ и услуг представленными тремя и более потенциальными поставщиками таких работ и слуг.

По материалам проверки составлен акт проверки от 25.05.2018 года. Руководителю учреждения направлено представление с предложениями о недопущении фактов нарушения ФЗ -№44 и принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустивших нарушения законодательства о закупках.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 10 г.Славянска-на-Кубани муниципального образования Славянский район (МБДОУ д/с о/в № 10):

Объем проверенных средств за период 2017 года и 6 месяцев 2018 года составил 3119263,38 рублей.

**Проверкой выявлены следующие нарушения:**

В нарушение пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных Постановлением №1084, информация об исполнении отдельных контрактов в реестре контрактов размещена в реестре контрактов с нарушением установленного срока.

По итогам выявленных нарушений направлено представление о применении мер дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим вышеуказанные нарушения.

.Муниципальное казенное учреждение «Общественно-социальный центр Протокского сельского поселения Славянского района»

Объем закупок за период 2017 и 6 месяцев 2018 года составил 1697,4 тыс.руб.

**В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:**

В нарушение ст.73 БК РФ в реестре закупок отсутствуют сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

В адрес руководителя учреждения направлено представление с предложениями по устранению нарушений в целях исполнения ФЗ №44.

Администрации Забойского сельского поселения Славянского района

**В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:**

Администрацией Забойского сельского поселения не выполняются требования ст.73 Бюджетного кодекса РФ в части ведения реестра закупок товаров, работ, услуг.

В нарушение Закона №44 –ФЗ по отдельным заключенным договорам информация по исполнению договор не размещена на официальном сайте.

По фактам установленных нарушений направлено представление с целью недопущения нарушений по исполнению закона.

Администрации Прибрежного сельского поселения Славянского района

Объем закупок за период 2017 и 6 месяцев 2018 года составил 22417,9тыс.руб.

**В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:**

В нарушение ст.73 БК РФ в реестре закупок отсутствуют сведения местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

В нарушение пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных Постановлением №1084, информация об исполнении отдельных контрактов размещена в реестре контрактов с нарушением установленного законом срока.

В нарушение ч.8 ст.30 Закона №44-ФЗ оплата по отдельным контрактам произведена с нарушением установленного законом срока.

По фактам установленных нарушений руководителям учреждений направлены представления с предложениями по их устранению и недопущению в дальнейшем при осуществлении закупок, предусмотренных законодательством.

По Забойскому и Прибрежному сельским поселениям в Министерство экономического развития Краснодарского края по фактам установленных нарушений по исполнению ФЗ №44 направлены материалы проверок

Следует отметить, что большую практическую помощь в проведении аудита в сфере закупок оказало то, что специалисты контрольно-счетной палата прошли определенную подготовку по «Управлению государственными и муниципальными закупками в контрактной системе», самостоятельно размещают в сети интернет план- график закупок и внесение в него изменений ,и осуществляют закупки для собственных нужд, изучают цены на приобретаемые товары, это способствует поиску методов повышения эффективности закупок.

По заданию Славянской межрайонной прокуратуры проведены две совместные проверки (выборочным методом), в том числе:

проверка деятельности администрации Целинного сельского поселения Славянского района в части соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) за 2017 и 2018 годы;

проверка МБУ «Славянская ЦРБ» в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Проверка использования бюджетных средств на строительство общеобразовательной организации на 825 мест.

**Проверка деятельности администрации Целинного сельского поселения Славянского района показала следующее:**

Годовой объем закупок за 2017 год по Целинному сельскому поселению (далее - Поселение) составил 7723,6 тыс.рублей, в том числе по электронным торгам 2073,0 тыс.рублей, с единственным поставщиком 4238,5 тыс.рублей, закупки не превышающие 100,0 тыс.рубей, осуществленные без заключения государственных или муниципальных контрактов 1411,5 тыс.рублей.

**По итогам проверки выявлены следующие нарушения:**

В нарушении статьи 21 Закона №44-ФЗ планы-графики за 2017 и 2018 годы размещены с нарушением сроков размещения, **за что предусмотрена административная ответственность по ч.4 ст.7.29.3 КоАП РФ, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.**

На бумажном носителе не распечатываются планы-графики, как первоначальный вариант, так и последующие варианты по внесенным изменениям.

Поселением несвоевременно производится оплата по договорам (муниципальным контрактам), что приводит к образованию кредиторской задолженности и нарушениям ст. 395 Гражданского кодекса РФ и п.5,7 ст.34 Закона №44-ФЗ, которые предусматривают штрафные санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение условий договоров в виде оплаты процентов. Факт предъявления поставщиком претензий по оплате процентов приведет к дополнительной финансовой нагрузке на бюджет Целинного сельского поселения Славянского района.

**Проверка МБУ «Славянская ЦРБ» показала следующее:**

Объем закупок за период 2017 и 5 месяцев 2018 года составил 512673833,95 рублей.

**В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:**

В нарушение пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» - информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, а также документ о приемке, подлежащие включению в реестр контрактов, размещены с нарушением срока на официальном сайте в реестре контрактов.

В нарушение [пункта](consultantplus://offline/ref=6FB057711C23636622FE8E8EF63315BB09EDAF638A354D121FA28D7EFCD70F6E56FDFF3BEEB5609AtFj6N) 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее Постановление №1093) ответственным лицом не размещены отчеты об исполнении муниципальных контрактов на официальном сайте Российской Федерации.

**6.Реализация результатов контрольных и**

**экспертно-аналитических мероприятий**

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматриваются у председателя Совета муниципального образования, у глав поселений, доводятся до сведения руководителей объектов проверки в виде представлений и писем с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений.

Наиболее значимые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий докладывались главе муниципального образования Славянский район, а также обсуждались на  рабочих совещаниях с курирующими заместителями главы муниципального образования Славянский район и руководителями отраслевых (функциональных) органов местного самоуправления.

Реализация результатов проведенных контрольных мероприятий в 2018 году представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Количественный показатель** | | | | |
| **2014 год** | **2015**  **год** | **2016**  **год** | **2017 год** | **2018 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |  |
| 1 | ***Направлено представлений*** | 3 | 24 | 13 | 18 | 33 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | снято с контроля представлений | 3 | 21 | 13 | 14 | 16 |
| 1.2 | ***Устранено нарушений, всего, тыс. руб.***, в том числе: | 425,8 | 58874,0 | 663027,0 | 256655,4 | 186470,0 |
| 1.2.1 | **Устранено финансовых нарушений, тыс. руб.** | 102,0 | 143,6 | 14715,6 | 12794,0 |  |
| 1.2.1.1 | возмещено средств в бюджет | 0 | 20,0 | 6 | 12789 |  |
| 1.2.1.2 | возмещено средств организации |  |  |  |  |  |
| 1.2.1.3 | выполнено работ, оказано услуг |  |  |  |  |  |
| 1.2.1.4 | прочее | 102,0 | 122,6 | 14709,6 |  |  |
| 1.2.2 | **устранено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, тыс. руб.** |  | 39962,6 | 27455,5 | 137310,1 | 86503,5 |
| 1.2.3 | **устранено нарушений порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.** | 323,8 | 18767,8 | 587440,0 | 89568,6 | 45028,5 |
| 1.2.4 | **устранено нарушений в сфере закупок, тыс. руб.** |  |  | 33415,9 | 16982,7 |  |
| 1.2.5 | **Приняты меры по устранению нарушений действующего законодательства (БК.РФ,Градостроительного.Земельного )** |  |  |  |  | 54946,0 |
|  | **Подготовлено предложений по результатам проведенных проверок, в том числе:**  **Количество**  **Сумма тыс. руб.** |  |  | 64  1391371,2 | 60  1110247,4 | 44  15060,5 |
| 1.3 | **Предложения КСО учтенных объектами проверок при принятии решений** |  |  | 711447,8 | 681984,2 | 16005,1 |
| 1.4 | ***Привлечено к дисциплинарной ответственности*, чел.** | 3 | 9 | 11 | 8 | 6 |

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 44 предложения на сумму 15060,5 тыс. руб., устранено нарушений по результатам проверок на сумму 186478,0 тыс. руб. Основное количество предложений внесено контрольно-счетной палатой по результатам подготовки заключений на отчеты об исполнении бюджетов за предыдущий финансовый год, а также заключений на проекты бюджетов на очередной финансовый год и муниципальные программы.

В Славянскую межрайонную прокуратуру направлялись материалы проверок.

Специалистом контрольно-счетной палаты по заданию Славянской межрайонной прокуратуры проводились проверки по соблюдению законодательства при строительстве Общеобразовательной школы на 825 мест и закона о закупках.

По запросам Контрольно-счетной палаты Краснодарского края подготавливалась информация по вопросам деятельности контрольно-счетной палаты.

Совет контрольно-счетных органов Краснодарского края, в состав которого входит и контрольно-счетная палата муниципального образования Славянский район, постоянно оказывает практическую и методическую помощь в повышении эффективности системы финансового контроля.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Славянского района является участником проводимых Контрольно-счетной палатой Краснодарского края обучающих семинаров, конференций.

**7.Основные направления деятельности на 2019 год**

В связи с тем, что имеются достаточные резервы совершенствования бюджетных процедур и укрепления финансовой дисциплины, проблема усиления финансового контроля остается по-прежнему актуальной.

В 2019 году контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности. за выполнением мероприятий по выявлению резервов пополнения его доходной части, расходованием бюджетных средств, в том числе в рамках целевых муниципальных программ.

Постоянным плановым мероприятием является экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Продолжится работа по организации контроля за ходом выполнения представлений контрольно-счетной палаты.

Будет продолжено взаимодействие с контрольно-ревизионным отделом администрации муниципального образования по совместному проведению проверок, прокуратурой Славянского района по вопросам выявления, устранения и недопущения финансовых нарушений.

Кроме того, продолжится работа по обеспечению публичности деятельности контрольно-счетной палаты, в частности, по размещению информации о проверках в сети Интернет.

Контрольно-счетной палатой продолжается сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Краснодарского края.

**8.Гласность и обеспечение доступа к информации**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата размещает информацию о своей деятельности, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на официальном сайте муниципального образования Славянский район на странице Контрольно-счетная палата [http://ksp.slavyansk.ru](http://ksp.slavyansk.ru/).

В отчетном периоде контрольно-счетная палата Опубликована информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, отчеты о работе, планы работ.

**9.Финансовое обеспечение деятельности**

**контрольно-счетной палаты**

Затраты на содержание контрольно-счетной палаты составили:

2014 год -1835,7 тыс.руб.,

2015 год -1926,1 тыс.руб.,

2016 год - 1880,9 тыс.руб.

2017 год -2143,8 тыс. руб.

2018 год- 2285,3 тыс. руб.

Председатель

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район Т.И. Курилова